



Europos Sąjungos  
Taryba

Briuselis, 2022 m. vasario 1 d.  
(OR. en)

5844/22

COH 6  
FIN 90  
SOC 53  
CADREFIN 9

## PRANEŠIMAS

---

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Tarybos išvadų dėl Specialiosios ataskaitos Nr. 26/2021 „Išlaidų tvarkingumas įgyvendinant ES sanglaudos politiką: Komisija kasmet atskleidžia minimalų įvertintą klaidų lygį, kuris nėra galutinis“ projektas

---

Delegacijoms priede pateikiamas Tarybos išvadų dėl Europos Audito Rūmų specialiosios ataskaitos Nr. 26/2021 projektas, kurį 2022 m. sausio 27 d. parengė ir dėl kurio susitarė Struktūrinių priemonių ir atokiausių regionų darbo grupė.

**PROJEKTAS**

**Tarybos išvados dėl Europos Audito Rūmų specialiosios ataskaitos Nr. 26/2021 „Išlaidų tvarkingumas įgyvendinant ES sanglaudos politiką: Komisija kasmet atskleidžia minimalų įvertintą klaidų lygį, kuris nėra galutinis“**

**EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA:**

- (1) **PALANKIAI VERTINA** Europos Audito Rūmų (toliau – Audito Rūmai) specialiąją ataskaitą Nr. 26/2021 ir Komisijos atsakymus dėl šios ataskaitos, kuriose pateikiama naudingų paaiškinimų apie audito darbą sanglaudos politikos srityje;
- 2) **PAŽYMI**, kad Audito Rūmų audito metu buvo tikrinami Komisijos procesai ir procedūros sanglaudos politikos srityje, susiję su finansinių ataskaitų pripažinimu ir išlaidų tvarkingumo vertinimu. Audito Rūmai taip pat išnagrinėjo, kaip Komisija rengia ir pateikia informaciją apie tvarkingumą metinėse veiklos ataskaitose ir metinėje valdymo bei veiklos rezultatų ataskaitoje;
- 3) **PRIPAŽIŠTA**, kad audito darbas apėmė 2014–2020 m. kontrolės ir patikinimo sistemą, kuria siekta suteikti Komisijai galimybę pranešti apie metinę likutinę klaidų riziką kiekvienais ataskaitiniais metais, ir kad Audito Rūmų auditas apėmė 2016–2017 m. ir 2017–2018 m. ataskaitinius metus, kurių atžvilgiu Komisija atliko metinėse finansinėse ataskaitose atspindimų išlaidų tvarkingumo vertinimą;
- 4) **PABRĖŽIA**, kad, atsižvelgiant į tai, jog sanglaudos politika yra ilgalaikė investicijų politika, įgyvendinama taikant pasidalijamąjį valdymą, ES finansuojami projektai yra daugiamečiai, o susijusios kontrolės sistemos ir valdymo ciklai turi apimti daugelį metų; taip pat **ATKREIPIA DĖMESĮ** į tai, kad sanglaudos politikos audito sistema yra skirta kitokiai sistemai nei tiesioginio valdymo programų sistema;

- 5) MANO, kad Komisijos įdiegta audito sistema iš esmės sudaro tvirtą pagrindą pagrįstam patikinimui dėl pagrindinių išlaidų teisėtumo ir tvarkingumo kiekvienais ataskaitiniais metais gauti;
- 6) PRIPAŽIŠTA kai kurias ataskaitos išvadas, visų pirma tai, kad:
- nukrypimai nuo audito plano nėra pakankamai patvirtinti dokumentais;
  - metinės valdymo ir veiklos rezultatų ataskaitos turinys ir struktūra nėra pakankamai aiškūs;
  - nustatyta, kad rizikos vertinimo metodika taikoma nenuosekliai;
- 7) ATKREIPIA DĖMESĮ į Audito Rūmų pateiktas rekomendacijas, visų pirma:
- tobulinti audito dokumentų rengimą ir peržiūros procesą;
  - stiprinti pagrindinius metinėse veiklos ataskaitose teikiamos tvarkingumo informacijos aspektus;
- 8) PRITARIA Komisijos atsakymams į Audito Rūmų ataskaitoje nustatytus faktus ir rekomendacijas, visų pirma, kad:
- šiame etape per anksti siūlyti 2021–2027 m. reglamentavimo sistemos teisės aktų pakeitimus, susijusius su mokėjimų atidėjimu; 2021–2027 m. programavimo laikotarpio valdymo ir kontrolės sistemą reglamentuojančių taisyklių pakeitimais jau siekiama toliau apsaugoti ES biudžetą;
  - klaidos, nustatytos atliekant kai kurių programų ir valstybių narių atitikties auditus, negali būti perkeliamos ir kitoms neaudituotioms programoms bei valstybėms narėms;
  - reikia rasti tinkamą pusiausvyrą tarp audito sekos gerinimo ir veiksmingo audito išteklių naudojimo;

- 9) RAGINA Komisiją toliau dėti pastangas dar labiau racionalizuoti audito procesą, kaip pradėta daryti įsteigus naują bendrą sanglaudos srities audito tarnybą. Todėl PRAŠO Komisijos:
- kai aktualu, tobulinti audito dokumentus ir užtikrinti, kad visi auditoriai laikytųsi galiojančių reikalavimų;
  - toliau stiprinti audito seką audito planui rengti, įskaitant aiškias sąsajas su rizikos vertinimo rezultatais ir kitais atitinkamais kriterijais;
  - užtikrinti, kad skaitytojai lengviau suprastų šį techninį ir kompleksišką klausimą;
- 10) MANO, kad svarbu toliau svarstyti statistinio metodo naudojimo audito darbui poveikį, taip pat priimtina klaidų lygį ir tai, kaip geriausia šalinti klaidas, ypač pasikartojančias, siekiant jas ištaisyti ir dar svarbiau – padėti užkirsti kelią šioms klaidoms ateityje;
- 11) LAIKOSI NUOMONĖS, kad prieštaravimo tarp Komisijos ir valstybės narės etapas yra svarbus momentas pasidalyti visomis turimomis išvadomis dėl ginčytinos operacijos, ir kad šiai diskusijai neturėtų būti pakenkta; jei tolesnių veiksmų etape pateikiami papildomi įrodymai, įrodantys kai kurių išlaidų dalių tvarkingumą, logiška, kad šiuo atveju Komisijos taikomos pataisų sumos gali būti koreguojamos. Auditas yra dinamiškas procesas ir klaidų lygiai laikui bėgant gali būti keičiami, kol galutinėje audito ataskaitoje jie netampa galutiniais;
- 12) MANO, kad tolesnių veiksmų etapas po prieštaravimo dialogo tarp Komisijos ir valstybių narių dialogo neturėtų užtrukti ilgiau nei būtina siekiant išvengti vėlavimų užbaigti operacijos audito procedūrą;
- 13) PRAŠO Audito Rūmų, pasikonsultavus su valstybėmis narėmis, pateikti siūlymų, kaip įgyvendinti vieno bendro audito principą sanglaudos politikos srityje, siekiant racionalizuoti ir padidinti audito darbo veiksmingumą visais lygmenimis.